Lamy fiscalité des opérations internationales

Optimisation fiscale internationale
Organiser la fonction fiscale à l'international
Stratégies d'implantation
Opérations d'acquisition et de rapprochement
Sécuriser la gestion des flux

■

Sous la direction de
Hervé BIDAUD
ESSEC
Avocat associé, ArtemTax International

Secrétaire général de la rédaction
Bertrand LEROUX-COYAU

Lamy
une marque Wolters Kluwer

Édité par Wolters Kluwer France SAS - 1, rue Eugène et Armand Peugeot - 92856 Rueil-Malmaison cedex - n° Indigo : 0 825 08 08 00 - Fax : 01 76 73 48 09 - www.wkf.fr. © Wolters Kluwer France SAS 2008

Sommaire analytique

PARTIE 1

Maîtriser la fonction fiscale dans l'entreprise

Division préliminaire – Organiser la fonction fiscale à l'international

Le rôle de la fonction fiscale 101
Les outils de la fonction fiscale : les tableaux de bord de gestion fiscale 103
L'usage des outils de la fonction fiscale 105

Sous-partie 1 – La fonction fiscale : étude comparative

La fonction fiscale : études comparatives 120

Sous-partie 2 – Les tableaux de bord de gestion fiscale

Mode d'emploi des tableaux de bord de gestion fiscale 125

Sous-partie 3 – Comparaison des charges d'impôt

Modalités de détermination du résultat fiscal : étude comparative 130

PARTIE 2

Optimiser l'implantation à l'étranger

Division préliminaire – Une démarche méthodique globale et opérationnelle

Comment identifier l'existence de la présence fiscale de l'entreprise dans l'État étranger ? 201
S'implanter à l'étranger : quelle démarche méthodique suivre ? 205

Sous-partie 1 – Les thèmes essentiels

Que recouvre le droit fiscal international ? 220
S'implanter à l'étranger : succursale ou filiale ? 225
La situation de l'établissement stable au regard des conventions 230
Les investissements réalisés hors de France par des sociétés françaises sous forme de succursales 235
Une grille de lecture pour les grands arrêts de jurisprudence de fiscalité internationale 240
Les provisions pour implantation à l'étranger 248
Comment utiliser la procédure amiable et la procédure d'arbitrage ? 264

Sous-partie 2 – Etude des spécificités liées à l'implantation dans certains pays

Investissement en Belgique 270
Investissement au Luxembourg 271
Investissement au Royaume-Uni 272
Investissement au Japon 273
Investissement en Espagne 274
Investissement en Italie 275
Investissement en Pologne 276
Investissement aux Pays-Bas 277
Investissement en Allemagne 278
Investissement aux États-Unis 279
Investissement en Russie 281
Investissement en République populaire de Chine 282
Investissement en Irlande 284
Investissement en Inde 289

PARTIE 3

Optimiser les opérations d'acquisition

Division préliminaire – Utiliser le levier fiscal pour favoriser les opérations d'acquisition

Méthodologie d'optimisation des opérations d'acquisition 303

Sous-partie 1 – Optimiser le financement de l'acquisition d'une société cible

Schémas de financement pour l'acquisition d'une société cible 305

Sous-partie 2 – Optimiser les modalités d'acquisition

Outils d'optimisation fiscale des opérations d'acquisition 307

PARTIE 4

Optimiser les opérations de rapprochement

Division préliminaire – Optimiser les intérêts des différents partenaires

Méthodologie d'optimisation des opérations de rapprochement 405

Sous-partie 1 – Les 7 principes directeurs des opérations de rapprochement

Illustration de la démarche à travers l'étude de typologies possibles 407

Sous-partie 2 – Un outil du rapprochement : la société holding

Holding – Exposé des régimes existants 430

PARTIE 5

Optimiser les flux dans un groupe

Division préliminaire – Gérer les flux au sein du groupe

Une démarche méthodique, globale, opérationnelle qui s'adresse à des groupes déjà implantés à l'étranger 505
Comment optimiser et sécuriser la gestion des flux ? 510

Sous-partie 1 – Documenter la politique des prix de transfert

Politique de prix de transfert : documentation 515

Sous-partie 2 – Anticiper les contentieux

Prix de transfert : attitude des autorités fiscales 520

PARTIE 6

Optimiser l'allocation des ressources financières

Division préliminaire – Gérer les ressources financières

Méthodologie d'optimisation de l'allocation des ressources financières 605

Sous-partie 1 – Maîtriser les flux

Gérer les flux de redevances : quelles questions doit-on se poser ? 620
Gérer les flux d'intérêts et de dividendes : quelles questions doit-on se poser ? 623

Sous-partie 2 – Sécuriser l'utilisation des holdings étrangers

Dispositif français de lutte contre l'évasion fiscale : l'article 209 B 640